

Bosna i Hercegovina
Brčko distrikt BiH
URED-KANCELARIJA ZA REVIZIJU
JAVNE UPRAVE I INSTITUCIJA
u Brčko distriktu BiH



Босна и Херцеговина
Брчко дистрикт БиХ
КАНЦЕЛАРИЈА-УРЕД ЗА РЕВИЗИЈУ
ЈАВНЕ УПРАВЕ И ИНСТИТУЦИЈА
у Брчко дистрикту БиХ



Bulevar mira bb, zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Булевар мира бб, зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bdbih.ba

Broj:01-02-03-13-268/11

R:010-04; 03-04/11

IZVJEŠĆE

O REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA Odjela za stručne i administrativne poslove za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2010. godine

Brčko, lipanj 2011. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
REZIME DANIH PREPORUKA	6
NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA STRUČNE I ADMINISTRATIVNE POSLOVE ZA 2010. GODINU	7
1. UVOD	7
2. OPĆI DIO	7
3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE	8
4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINACIJSKOG POSLOVANJA ZA 2009. GODINU.....	8
5. NALAZI I PREPORUKE	9
5.1 RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA.....	9
5.2. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG PRORAČUNA.....	10
5.2.1. <i>Izdatci za bruto plaće i naknade</i>	10
5.2.2. <i>Dotacije</i>	10
5.3. PROVOĐENJE POSTUPKA JAVNIH NABAVA.....	11
5.4. REALIZACIJA PRORAČUNA KAPITALNIH POTREBA	12
6. KOMENTAR.....	13
7. PRILOZI	15

Bosna i Hercegovina
Brčko distrikt BiH
URED-KANCELARIJA ZA REVIZIJU
JAVNE UPRAVE I INSTITUCIJA
u Brčko distriktu BiH



Босна и Херцеговина
Брчко дистрикт БиХ
КАНЦЕЛАРИЈА-УРЕД ЗА РЕВИЗИЈУ
ЈАВНЕ УПРАВЕ И ИНСТИТУЦИЈА
у Брчко дистрикту БиХ



Bulevar mira bb, zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Булевар тира бб, зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bdbih.ba

ODJEL ZA STRUČNE I ADMINISTRATIVNE POSLOVE VODITELJU ODJELA

NIKI STOPARIĆU

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjela za stručne i administrativne poslove Brčko distrikta BiH (u daljem tekstu: Odjel), za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2010. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za finansijsko poslovanje Odjela i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprječavanje nastanka materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju Odjela.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na temelju izvršene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08), INTOSAI revizijskim standardima i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo sukladno s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija je uključila provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, kao i odobrenim i izvršenim pozicijama proračuna. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika nastanka materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za prezentaciju finansijskog poslovanja, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Kvalifikacije

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2010. godine skrećemo pozornost na sljedeće:

- **Rebalansom proračuna nisu oslobođena sredstva po osnovi bruto plaća u iznosu od 47.727,54 KM (točka 5.2.1. Izvješća).**
- **Realizacija dotacija mjesnim zajednicama u iznosu od 309.400,00 KM i drugim udrugama građana po javnom pozivu u iznosu od 99.991,00 KM, nije vršena sukladno Odluci o utvrđivanju kriterija za izbor i sufinansiranje programa i projekata udruga građana i fundacija Brčko distrikta BiH (točka 5.2.2. Izvješća).**
- **Odjel (kao stručno tijelo Vlade) nije vršio kontrolne aktivnosti za projekte: održavanje javnih objekata, održavanje javnog stambenog fonda, održavanje poslovnih prostora i građevinsko-obrtničkih radova za održavanje Doma kulture, knjižnice, galerije i športskih dvorana, pri čemu su kao osnovni kriterij za izbor najpovoljnijeg ponuđača uzimane jedinične cijene bez količina, što je suprotan članku 13 stavku 3 Zakona o javnim nabavama BiH, i članku 5 Organizacijskog plana (točka 5.3. Izvješća).**
- **Odjel, iz svoje nadležnosti, nije vršio kontrolne aktivnosti već je uputio zahtjev za objavu obavijesti o nabavi radova za projekt "Izgradnja i opremanje objekta ginekologije i porodništva s dijagnostičko-radiološkim centrom", po sustavu "ključ u ruke" (procijenjena vrijednost nabave 25.000.000,00 KM), a da za to nisu proračunom odobrena sredstva, niti je Skupština Brčko distrikta donijela odluku o zaduživanju za kreditna sredstva (točka 5.3. Izvješća).**
- **Odjel je tijekom 2010. godine realizirao sredstva proračuna kapitalnih potreba iz 2007. godine u iznosu od 62.250,43 KM, što je suprotno odredbama članka 6 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH (točka 5.4. Izvješća).**

Mišljenje

Po našem mišljenju, zbog gore navedenih učinaka, finansijsko poslovanje Odjela za stručne i administrativne poslove, za razdoblje od 1. 1. - 31. 12. 2010. godine, nije bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavne revizorice:
Tomo Vozetić, dipl. oec.

Glavna revizorica:
Dževida Hodžić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

REZIME DANIH PREPORUKA

Potrebno je postupiti sukladno odredbama Pravilnika o internoj kontroli.

Potrebno je osigurati dosljednu primjenu Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH, u dijelu planiranja sredstava za bruto plaće i naknade.

U procesu realizacije dotacija udrugama građana potrebno je osigurati potpunu primjenu donesenih procedura kako bi se sredstva utrošila na efikasan i transparentan način sukladno Odluci o utvrđivanju kriterija za izbor i sufinanciranje programa.

Potrebno je da Odjel, sukladno danim ovlastima, osigura dosljednu primjenu Zakona o javnim nabavama BiH u dijelu nabave roba i usluga kod proračunskih korisnika.

Potrebno je rebalansom proračuna osloboditi višak sredstava za bruto plaće.

Potrebno je da povjerenstvo odobrava dotacije mjesnim zajednicama sukladno Odluci o utvrđivanju kriterija za izbor i sufinanciranje programa i projekata udruga građana i fundacija Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dodjelu dotacija udrugama građana vršiti na temelju konkretnih programa, sukladno Odluci o utvrđivanju kriterija za izbor i sufinanciranje programa i projekata udruga građana i fundacija Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno provoditi Zakon o javnim nabavama BiH, Naputak o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH u dijelu nabave roba i pružanju usluga i Organizacijski plan u dijelu vršenja kontrolnih aktivnosti.

Potrebno je da Odjel sukladno s danim nadležnostima osigura dosljednu primjenu odredbi Statuta Brčko distrikta BiH, Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Naputka o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH kroz vršenje kontrolnih aktivnosti u postupcima provođenja javnih nabava.

Potrebno je, sukladno članku 6 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, osigurati trošenje proračuna kapitalnih potreba u razdoblju od tri godine uključujući fiskalnu godinu u kojoj su ta sredstva raspoređena.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA STRUČNE I ADMINISTRATIVNE POSLOVE ZA 2010. GODINU

1. UVOD

Revizija finacijskog poslovanja Odjela, obavljena je na temelju ovlasti sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH. Revizija je, primjenom adekvatnih metoda revizije, obavljena tijekom travnja 2011. godine.

2. OPĆI DIO

Odjel izvršava stručne, administrativne i druge poslove iz nadležnosti Vlade, koji se odnose na: provođenje zakona i propisa nadležnih organa i institucija Bosne i Hercegovine i Brčko distrikta Bosne i Hercegovine iz oblasti uprave, pod nadzorom i naputcima gradonačelnika; odnose s udrugama, fondacijama, nevladinim organizacijama i mjesnim zajednicama; provođenje postupka javnih nabava; pruža stručnu i administrativnu potporu i razvija procedure za upravljanje ljudskim resursima, te vodi ukupne procese kadrovske politike za upravljanje ljudskim resursima; druge poslove iz nadležnosti Vlade, koji se odnose na provođenje zakona i propisa nadležnih organa i institucija Bosne i Hercegovine ili dužnosti naložene od strane gradonačelnika.

Zadatak Odjela je određen unutarnjom organizacijom, koja je utvrđena Organizacijskim planom. Time se osigurava zakonito, efikasno, pravodobno i ekonomično izvršenje svih poslova iz nadležnosti ovog odjela; ostvarivanje potpune zaposlenosti službenika i namještenika i maksimalno korištenje njihovih stručnih znanja i potpune odgovornosti službenika i namještenika; efikasno rukovođenje, sistemsko unapređivanje rada i suradnja s drugim tijelima.

U suradnji s Vladom vrši stalnu koordinaciju s mjesnim zajednicama, udrugama građana, nevladinim organizacijama i sl., radi efikasnijeg i potpunijeg razvitka civilnog društva, bez čega je nezamislivo uključivanje u europske integracijske procese. Pomaže i finacijski podržava dobre projekte koji vode k tome. Pododjel za ljudske resurse ostvaruje suradnju i koordinaciju sa svim odjelima i institucijama, kako bi ostvarilo efikasan proces upravljanja ljudskim resursima. Vodi ukupne procese kadrovske politike, pruža administrativno-tehničku potporu Odboru za zapošljavanje, vodi politiku zapošljavanja i brine se o procesu otvorene konkurencije i vodi matičnu evidenciju zaposlenih. Planira i realizira ukupan proces poduke – stručnog usavršavanja i obrazovanja, prati proces probnog rada i prati ocjenjivanje, koje rezultira napredovanjem u službi. Vodi evidenciju izrečenih stegovnih mjera.

Pododjel za javne nabave osigurava otvorenu i transparentnu proceduru nabave za potrebe Distrikta, vrši nabavu svih materijala, robe i usluga za potrebe svih proračunskih korisnika, provodi ili sudjeluje u postupku nabave, prati izmjene i dopune Zakona o javnim nabavama BiH, te predlaže izmjene i dopune naputka o postupku nabave robe, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH.

Odjel u svom sastavu ima sljedeće pododjele:

- Pododjel za potporu mjesnim zajednicama i nevladinim organizacijama,
- Pododjel za ljudske resurse,
- Pododjel za javne nabave.

3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Odjela za 2010. godinu, to jest stvarno izvršenje izdataka – rashoda tekućeg proračuna i proračuna kapitalnih potreba, usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima, namjensko korištenje sredstava, ocjena upravljanja financijama, funkcija sustava interne kontrole, praćenje primjene preporuka iz prethodnih revizija i analiza poduzetih mjera na temelju tih preporuka.

Cilj revizije je da se provođenjem revizije osigura neovisno mišljenje o primjeni zakona i drugih propisa, izvršenju proračuna Odjela, korištenju resursa i upravljanju imovinom Brčko distrikta BiH, te na taj način doprinese pouzdanom izvješćivanju o korištenju proračunskih sredstava, transparentnom i kvalitetnom upravljanju javnim prihodima, troškovima i imovinom Brčko distrikta BiH.

Revizija informira javnost, nadležne organe i institucije o nalazima i preporukama, pravovremenim i javnim objavljivanjem revizorskog izvješća.

Opseg revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije.

S obzirom da se revizija provodi provjerama na bazi uzoraka i da u sustavu interne kontrole i računovodstvenom sustavu postoje inherentna ograničenja, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne pogreške ostanu neotkrivene.

4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANCIJSKOG POSLOVANJA ZA 2009. GODINU

Izvješće o reviziji finansijskog poslovanja Odjela za 2009. godinu, dostavljeno je koncem lipnja 2010. godine. Odjel je sastavio Akcijski plan za otklanjanje nedostataka po Izvješću revizije finansijskog poslovanja za 2009. godinu, broj: 02-0263NS-02/10 od 6. 7. 2010. godine.

Osvrtom na preporuke revizije dane u izvješću o reviziji za 2009. godinu, te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo da nisu realizirane sljedeće preporuke:

- bruto plaće zaposlenih nisu planirane sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilniku o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.
Preporuke koje su realizirane:
- Izdatci za osiguranje radnika planirani su analitički za sve proračunske korisnike u odobrenom proračunu za 2010. godinu.
- Odjel je dostavio prijedlog imenovanja radne skupine za izradu nacrtu zakona o mladeži.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcioniranja i nadzora sustava internih kontrola¹ na temelju provedene revizije značajnih procesa poslovanja i njihovoj povezanosti s financijskim poslovanjem. Cilj procjene sustava internih kontrola je da osigura razumno uvjerenje vezano za postizanje ciljeva u sljedećim kategorijama: efikasnosti i uspješnosti poslovanja, suglasnost s postojećim zakonima i propisima i zaštiti imovine.

Revizijom smo utvrdili da se dosljedno ne primjenjuju doneseni akti koji reguliraju pitanja planiranja bruto plaća i naknada, realizaciju sredstava za dotacije i osiguranja zakonitosti u postupcima javnih nabava. Zbog navedenog nastale su sljedeće nepravilnosti:

bruto plaće i naknade planirane su za 4 pozicije koje nisu popunjene tijekom godine, a što nije sukladno članku 2 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.

Potrebno je postupiti sukladno s odredbama Pravilnika o internoj kontroli.

Potrebno je osigurati dosljednu primjenu Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH, u dijelu planiranja sredstava za bruto plaće i naknade.

Dotacije udrugama građana isplaćene su iako su utvrđeni nedostaci: programi-projekti ne sadrže sve potrebne podatke, programi sadrže elemente koji ne pripadaju djelatnosti navedenih udruga građana, financijski planovi ne sadrže iste elemente kao i programi rada i sl. Dotacije odobrene drugim udrugama, po javnom pozivu, također, djelomično su realizirane bez ponuđenih konkretnih programa-projekata već ponuđeni programi sadrže tekuće poslovanje istih (detaljnije obrazloženje dano je u točki 5.2.2. Izvješća).

U procesu realizacije dotacija udrugama građana potrebno je osigurati potpunu primjenu donesenih procedura kako bi se sredstva utrošila na efikasan i transparentan način sukladno Odluci o utvrđivanju kriterija za izbor i sufinanciranje programa.

U postupcima provođenja javnih nabava Pododjel za javne nabave osigurava stručnu i tehničku potporu korisnicima proračunskih sredstava. Prilikom nabave usluga u građevinarstvu okvirnim sporazumom nije osigurano da uz jedinične cijene budu utvrđene i količine kako to nalaže članak 13 Zakona o javnim nabavama BiH.

Postupak “Projektiranja, izgradnje i opremanja novog objekta ginekologije i porodništva s dijagnostičko-radiološkim centrom u sklopu Opće bolnice Brčko” pokrenut je a da za to nisu postojale osnovne zakonske pretpostavke, tj. nisu odobrena sredstva za realizaciju projekta, nije donesena odluka o zaduživanju niti je usvojen projekt od strane Skupštine Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Odjel, sukladno sa danim ovlastima, osigura dosljednu primjenu Zakona o javnim nabavama BiH u dijelu nabave roba i usluga kod proračunskih korisnika.

¹ Sustav internih kontrola označava sve politike i postupke usvojene od rukovodstva klijenta radi pomoći u postizanju svojih ciljeva u smislu osiguranja, u mjeri u kojoj je to moguće, urednog i efikasnog poslovanja, uključujući pri tome pridržavanje utvrđene politike rukovodstva, zaštitu imovine, sprječavanje i otkrivanje prijevара i pogrešaka, točnost i potpunost računovodstvenih evidencija i pravodobnu izradu pouzdanih financijskih informacija. (Međunarodni standard revizije-ISA 315). Sustav internih kontrola obuhvaća i druga pitanja izuzev onih koja se neposredno odnose na funkciju računovodstvenog sustava, a tiču se “kontrolnog okruženja” i “kontrolnih postupaka”.

5.2. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

Odjel je pravodobno podnio zahtjev za tekući proračun po pododjelima i prirodi troškova u ukupnom iznosu od 2.202.003,19 KM. Rebalansom proračuna tekući proračun je smanjen za 67.454,05 KM, tako da odobreni tekući proračun Odjela za 2010. godinu iznosi 2.134.549,14KM.

Smanjenje tekućeg proračuna se sastoji od smanjenja bruto plaća i naknada u iznosu od 42.459,05 KM i izdataka za materijal i usluge u iznosu od 25.000,00 KM.

Pregled planiranih i izvršenih tekućih izdataka po pozicijama Odjela dan je u tablici broj 1 ovog izvješća.

5.2.1. Izdatci za bruto plaće i naknade

Izdatci za bruto plaće planirani su u iznosu od 894.210,85 KM, a realizirani su u iznosu od 846.483,31 KM ili 94,66% izvršenja. Tijekom 2010. godine nisu popunjene 4 planirane pozicije koje su bile predviđene Odlukom o realizaciji plana zapošljavanja u Upravi Brčko distrikta BiH, broj: 33-01.1-001451/10 od 3. 3. 2010. godine. Sredstva u iznosu od 47.727,54 KM, nastala nepopunjavanjem pozicija sukladno Odluci, rebalansom proračuna nisu stavljena na raspolaganje.

Potrebno je rebalansom proračuna osloboditi višak sredstava za bruto plaće.

5.2.2. Tekuće dotacije

Dotacije udrugama građana planirane su u iznosu od 813.956,00 KM i realizirane su u cjelokupnom iznosu. Od tog iznosa dotacije mjesnim zajednicama i omladinskim klubovima mjesnih zajednica realizirane su u iznosu od 309.400,00 KM. Realizacija ovih dotacija vršena je na temelju Odluke o utvrđivanju kriterija za izbor i sufinanciranje programa i projekata udruga građana i fundacija Brčko distrikta BiH broj: 02-01.2-000316/10 od 23. 3. 2010. godine. Odjel je uputio poziv svim zainteresiranim korisnicima da apliciraju za dodjelu navedenih sredstava. Udruge su uz zahtjev priložile program rada i financijski plan. Programe rada je ocijenilo i odobrilo povjerenstvo imenovano od strane voditelja Odjela, a na temelju usvojenih kriterija. Revizijom odobrenih zahtjeva mjesnim zajednicama (po 3.000,00 KM za sve mjesne zajednice) utvrdili smo da u nekim slučajevima programi rada i financijski planovi ne sadrže iste elemente. Povjerenstvo je ocjenjivalo programe rada, a da nije analiziralo njihov sadržaj, niti je uočilo razlike i nedostatke. Svi programi su dobili iste ocijene, iako se razlikuju po sadržaju i kvaliteti, iz čega proizlazi zaključak da je njihovo ocjenjivanje povjerenstvo izvršilo ne upuštajući se u bit programa, a nekad ni u njihovu formu, a što je suprotno članku 10 Odluke o utvrđivanju kriterija za izbor i sufinanciranje programa i projekata udruga građana i fundacija Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da povjerenstvo odobrava dotacije mjesnim zajednicama sukladno Odluci o utvrđivanju kriterija za izbor i sufinanciranje programa i projekata udruga građana i fundacija Brčko distrikta BiH.

Dotacije ostalim udrugama realizirane su u iznosu od 504.556,00 KM i sastoje se od dotacija odobrenih po javnom pozivu u iznosu od 99.991,00 KM i dotacija invalidnim udrugama, humanitarnim udrugama, udrugama nestalih i braniteljskim organizacijama u iznosu od 404.565,00 KM. Odjel je uputio javni poziv udrugama građana broj: 13-02-001634/10 dana 31. 3. 2010. godine da apliciraju za sredstva u iznosu od 100.000,00 KM. Zainteresirane udruge su uz zahtjev za dodjelu sredstava dostavile program rada i financijski plan - proračun za tekuću godinu. Za ocjenu programa imenovano je povjerenstvo od strane šefa Odjela. Revizijom odobrenih dotacija utvrdili smo da ponuđeni programi često ne sadrže programske aktivnosti koji bi svojim sadržajem zadovoljili kriterije iz Odluke o utvrđivanju kriterija za izbor i sufinanciranje programa. Isti uglavnom sadrže podatke o redovitom poslovanju (administrativne

i druge tekuće poslove) umjesto detaljnog opisa projektnih aktivnosti, učinaka na ciljne skupine i očekivanih rezultata od realizacije projekta s njegovim jasnim ciljevima, a što je suprotno članku 7 Odluke o utvrđivanju kriterija za izbor i sufinansiranje programa i projekata udruga građana i fundacija Brčko distrikta BiH, u dijelu posebnih uvjeta za izbor projekata.

Potrebno je dodjelu dotacija udrugama građana vršiti na temelju konkretnih programa, sukladno Odluci o utvrđivanju kriterija za izbor i sufinansiranje programa i projekata udruga građana i fundacija Brčko distrikta BiH.

5.3. Provođenje postupka javnih nabava

Pododjel za javne nabave pruža stručnu i tehničku potporu ugovornom organu - Distriktu na temelju Naputka o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH broj 01.1-02-037327/10 od 14. 12. 2009. godine, a sukladno sa svojim ovlastima. Pododjel za javne nabave u povjerenstvu za nabave roba i usluga predlaže predsjednika povjerenstva, koji je stalni član povjerenstva i imenuje ga gradonačelnik.

Provedeni su postupci javnih nabava za usluge građevinsko-obrtničkih radova za: održavanje javnih objekata, za održavanje javnog stambenog fonda, za održavanje poslovnih prostora i građevinsko-obrtnički radovi za održavanje Doma kulture, knjižnice, galerije i športskih dvorana. Konačan ishod rezultirao je potpisivanjem okvirnog sporazuma. Provedenom revizijom utvrđeno je da su formirani LOT-ovi s velikim brojem jedinica-radova, koji su po svojoj biti različiti. Kao osnovni uvjet za odabir najpovoljnijeg ponuđača utvrđen je zbroj jediničnih cijena radova bez zadanih količina, a što je suprotno članku 13 stavku 3 Zakona o javnim nabavama BiH, koji regulira da tenderska dokumentacija mora sadržavati količinske specifikacije i članku 5 Organizacijskog plana Odjela u dijelu obavljanja kontrolnih aktivnosti u svezi s postupcima provođenja nabava.

Potrebno je dosljedno provoditi Zakon o javnim nabavama BiH i Organizacijski plan u dijelu vršenja kontrolnih aktivnosti.

Nabava “Projektiranja, izgradnje i opremanja novog objekta ginekologije i porodništva s dijagnostičko-radiološkim centrom u sklopu Opće bolnice Brčko”, po sustavu “ključ u ruke“, procijenjene vrijednosti 25.000.000,00 KM, pokrenuta je zahtjevom za objavu obavijesti o nabavi radova broj: 1330310 od 21. 12. 2010. godine. Zahtjev za nabavu je podnesen od Odjela za zdravstvo i ostale usluge. Zahtjev sadržava procijenjenu vrijednost radova bez dokumentacije koja bi osigurala identifikaciju projekta i obrazložila navedenu procjenu. U istom zahtjevu navedeno je da će financiranje nabave biti izvršeno iz kreditnih sredstava, a da nisu osigurani dokazi o odobrenom kreditnom zaduženju.

Suprotno uobičajenoj proceduri propisanoj člankom 9 točka f Naputka o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH, zahtjev je potpisao gradonačelnik u svojstvu ovlaštene osobe Odjela za zdravstvo i ostale usluge, a voditelj Odjela za zdravstvo i ostale usluge u svojstvu ovlaštene osobe za prijam robe i usluge.

U financijskim uvjetima tendera točki 4.1 e (predmet nabave) navedeno je da se ne će razmatrati ponude koje budu sadržavale manje od 70% kreditnih sredstava, što je u suprotnosti s gore spomenutim zahtjevom za objavu obavijesti o nabavi radova u kojem se navodi da će se financiranje izvršiti isključivo iz kreditnih sredstava. Također, ostatak do 30% ponude će biti financirano putem plaćanja iz proračuna Brčko distrikta. Sve navedeno upućuje da zahtjev za nabavu i tenderska dokumentacija nisu usuglašene u dijelu načina financiranja.

U obavijesti o nabavi naziv konkretnog ugovora se ne slaže sa tenderskom dokumentacijom u dijelu opisa sadržaja projekta (u obavijesti o nabavi navodi se “Projekt izgradnje i opremanja novog objekta...”, a u

tenderskoj dokumentaciji “Projektiranje, izgradnja i opremanje novog objekta...”), što upućuje da nije usuglašena tenderska dokumentacija s javnim pozivom, a što je suprotno člancima 13 i 19 Zakona o javnim nabavama BiH.

Provedenom revizijom nismo se uvjerali da je Odjel vršenjem kontrolnih aktivnosti utvrdio je li Skupština Brčko distrikta odobrila realizaciju projekta, je li on sadržan u Strategiji razvitka zdravstva u Brčko distriktu BiH i je li Skupština Brčko distrikta donijela odluku o zaduživanju Brčko distrikta BiH kreditnim sredstvima namijenjenim za izgradnju i opremanje objekta, jer uz zahtjev nije priložena dokumentacija kojom bi se dokazalo navedeno. Daljnjim uvidom u sadržaj prateće dokumentacije utvrđeno je da za izgradnju objekta nisu izdane potrebne dozvole: lokacijski uvjeti, građevinska dozvola, komunalne i druge suglasnosti.

I pored gore navedenih nedostataka, Odjel je uputio zahtjev za objavu obavijesti o nabavi. Sve navedeno je u suprotnosti sa Statutom Brčko distrikta BiH (članak 22 točka (2) stavak e) koji govori o ingerencijama Skupštine Brčko distrikta u svezi sa zaduživanjem, Zakonom o proračunu Brčko distrikta BiH (članak 33 točka (1) i točka (2) stavak b.) koji govori da se Distrikt može zaduživati na temelju odluke Skupštine Brčko distrikta BiH i Organizacijskim planom Odjela (članak 5) koji govori o vršenju kontrolnih aktivnosti u provođenju nabava.

Potrebno je da Odjel sukladno s danim nadležnostima osigura dosljednu primjenu odredbi Statuta Brčko distrikta BiH, Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, i Naputka o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH kroz vršenje kontrolnih aktivnosti u postupcima provođenja javnih nabava.

5.4. Realizacija proračuna kapitalnih potreba

Planirani proračun kapitalnih potreba za razdoblje 2008. - 2010. godine je 1.168.554,58 KM, od toga je planirano u 2008. godini 536.000,00 KM, u 2009. godini 279.553,74 KM i u 2010. godini 353.000,84 KM. Realizacija proračuna kapitalnih potreba je u 2010. godini iznosila ukupno 793.501,62 KM, od čega je realiziran proračun iz 2008. godine u iznosu od 405.577,03 KM, iz 2009. godine 208.674,21 KM i 2010. godine 184.128,68 KM (tablica 2 priloga). Odjel je donio plan nabave za 2010. godinu broj: INT-04/2010 od 15. 1. 2010. godine. Sredstva proračuna kapitalnih potreba iz 2007. godine trošena su u 2010. godini u iznosu od 62.250,43 KM, što je suprotno članku 6 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, sukladno članku 6 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH osigurati trošenje proračuna kapitalnih potreba u razdoblju od tri godine uključujući fiskalnu godinu u kojoj su ta sredstva raspoređena.

6. KOMENTAR

Odjel se, u ostavljenom roku, očitovao na Nacrt izvješća o reviziji finansijskog poslovanja u 2010. godini, dopisom broj: 48-001027/11 od 26. 5. 2011. godine.

Primjedba s obrazloženjem iz kojih razloga sredstva za bruto plaće nisu stavljena na raspolaganje rebalansom nije prihvaćena jer reviziji nisu dostavljeni novi dokazi te nije bilo razloga za promjenu kvalifikacije.

Primjedba koja se odnosi na sadržaj programa rada i finansijskih planova te njihovu međusobnu usuglašenost (realizacija dotacija mjesnim zajednicama i drugim udrugama građana), nije prihvaćena jer dostavljene dokaze revizorski tim je imao na razmatranju u tijeku revizije i na temelju istih je utvrdio kvalifikaciju.

Primjedba koja se odnosi na dodjelu dotacija po javnom pozivu nije prihvaćena jer u kvalifikaciji nije dana primjedba na proceduru odabira programa već na sadržaj i finansijski plan pojedinih programa za koje smatramo da nisu zadovoljili kriterije iz Odluke. S obzirom da za ovaj dio Odjel nije dostavio nove dokaze, nije bilo razloga za promjenu kvalifikacije.

Primjedba koja se odnosi na provođenje postupka javnih nabava usluga održavanja javnih objekata nije prihvaćena. Mišljenje Agencije za javne nabave koje je dostavljeno u očitovanju bi se moglo odnositi na lotove sa istim ili sličnim radovima a nikako na lotove koji imaju veliki broj jedinica radova koji su različiti. Ostale dokaze koje je Odjel dostavio revizorski tim je imao na razmatranju te je na temelju njih konstatirao i dao preporuku i ista ostaje i u konačnom izvješću.

Primjedbe koje se odnose na primjenu Zakona o javnim nabavama BiH i Naputka o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova, u postupku provođenja javnih nabava projekta „Izgradnja i opremanje objekta ginekologije i porodništva s dijagnostičkim centrom“ revizorski tim je imao na razmatranju i s obzirom da nisu dostavljeni drugi dokazi, konstatacija koja je dana ostaje i u konačnom izvješću.

Primjedba vezana za potpisivanje zahtjeva za nabavu od strane gradonačelnika i voditelja Odjela za zdravstvo nije prihvaćena jer nisu dostavljeni novi dokazi.

Obavijest o nabavi nije usuglašena s tenderskom dokumentacijom jer na stranici 3 tenderske dokumentacije stoji naziv projekta “Projektiranje, izgradnja i opremanje novog objekta...”. dok u zahtjevu za objavu obavijesti stoji “Projekt izgradnje i opremanja novog objekta....” što znači da se u tenderu predviđa nabava usluga projektiranja, izgradnje i opremanja dok su u zahtjevu navedene samo usluge izgradnje i opremanja, te primjedba nije prihvaćena.

Osnovna primjedba revizije je da je Odjel trebao uočiti sve nedostatke tendera u odnosu na zakonske propise i o tome obavijestiti korisnika proračunskih sredstava, posebno s obzirom na iznos sredstava koji se planira utrošiti realizacijom ovog projekta, a na temelju nadležnosti Odjela koje proizlaze iz Naputka o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu i Organizacijskog plana Odjela (članak 5) koji govori o vršenju kontrolnih aktivnosti u provođenju nabava.

Primjedbe na Nacrt izvješća, za koje su nam dostavljeni dokazi, prihvaćene su i ugrađene u ovo izvješće.

Na temelju gore navedenog u obrazloženjima tima za reviziju vezanih za komentare Odjela na Nacrt izvješća, smatramo da nema dovoljno uvjerenja koji bi utjecali na promjenu našeg mišljenja.

Tim za reviziju:

Began Čaušević, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

7. PRILOZI

Realizacija tekućeg proračuna za 2010. godinu

Tablica 1.

R. B.	Ekonomski kod	Prvobitno usvojen proračun	Rebalans ili amandmani tekućeg proračuna	Unutarnja preraspodjela	Konačan proračun	Ostvareno u tekućem razdoblju	% realizacije (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Bruto plaće	919.647,30	-25.436,45	-	894.210,85	846.483,31	94,66
2.	Naknade troškova zaposlenih	32.158,00	-16.000,00	-	16.158,00	1.929,00	11,94
3.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	36.785,89	-1.017,60	-	35.768,29	26.247,21	73,38
4.	Putni troškovi	4.200,00	-	+1.473,00	5.673,00	4.352,33	76,72
5.	Izdatci za energiju	40.090,00	-	+3.350,00	43.440,00	40.728,37	93,76
6.	Izdatci za komunalne usluge	13.104,00	-	+3.984,00	17.088,00	13.590,45	79,53
7.	Nabava materijala i sitnog inventara	22.110,00	-	+3.650,00	25.760,00	22.555,42	87,56
8.	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	1.619,00	-	+107,00	1.726,00	1.116,81	64,71
9.	Izdatci za tekuće održavanje	60.123,00	-	-12.701,00	47.422,00	4.355,06	9,18
10.	Izdatci osig., bankarskih usluga i platnog prometa	2.670,00	-	+270,00	2.940,00	2.559,58	87,06
11.	Ugovorene usluge	250.096,00	-25.000,00	+5.311,00	230.407,00	139.939,16	60,74
12.	Dotacije	819.400,00	-	-5.444,00	813.956,00	813.956,00	100,00
	Ukupno	2.202.003,19	67.454,05	0,00	2.134.549,14	1.917.812,70	89,85

Realizacija proračuna kapitalnih potreba

Tablica 2.

R. B.	Godina	Planirano	Izvršeno do 1. 1. 2010.	Izvršeno u 2010. godini	Izvršeno na dan 31. 12. 2010. godine ukupni kapitalni proračun	Ostatak na dan 31.12.2010. godine	% Ostvare- nja u 2010. u odnosu na plan	% ukupno ostvarenje u odnosu na plan 31.12.201 0.
1	2	3	4	5	6(4+5)	7(3-6)	8(5/3)x10 0	9(6/3)x100
1	2008.	536.000,00	268.906,56	136.670,47	405.577,03	130.422,97	25,50	75,67
2	2009.	279.553,74	123.373,80	85.300,41	208.674,21	70.879,53	30,51	74,65
3	2010.	353.000,84	0,00	184.128,68	184.128,68	168.872,16	52,16	52,16
4	Ukupno	1.168.554,58	392.280,36	406.099,56	798.379,92	370.174,66	34,75	68,32